

Práctica final

Octubre:

- 1 Se constituye una sociedad denominada “Los Mejores Muebles S. A. “ , y los socios efectúan las siguientes aportaciones.

Efectivo	\$2'000,000
Inventarios	\$3'000,000
Terreno	\$ 500,000
Edificio	\$2'000,000

Se abre una cuenta de cheques en el banco “El Banquito S. A. de C. V.”
El saldo de inventarios se integra como sigue:

Unidades	Concepto	Costo Unitario	Importe
500	Escritorios secretariales	1,200	\$ 600,000
600	Escritorios ejecutivos	2,500	\$1'500,000
1000	Libreros	900	\$ 900,000
		Total	\$3'000,000

12

- 1 Se paga al notario \$100,000 por la constitución de la sociedad.
- 2 Se firma un contrato con la Cía. de Luz para contar con su servicio. Nos piden un depósito en garantía de \$5,000, pagamos con el cheque # 1.
- 3 Se registra nuestra marca y nos cobran \$57,500 y expedimos cheque.
- 4 Se invierte en Cetes \$100,000, que devengarán el 1% mensual.
- 4 Se establece un fondo fijo de caja chica y se expide cheque por \$10,000 para hacer frente a pagos menores de \$1,000. La responsable de dicho fondo es la Sra. Guadalupe Guerrero.
- 5 Se compran dos Combis a la compañía “Las Camionetas S. A.” con un costo unitario de \$250,000 más IVA. Se paga:

Con un cheque	\$ 230,000
Con un documento que devenga intereses del 1.5% mensual a 2 meses	\$ 115,000
Con una letra de cambio que incluye intereses Del 1% mensual a 1 mes	\$ 172,500
A crédito	\$ 57,500

10 Se expide un cheque a favor de la Tesorería para pagar el impuesto predial por \$3,000 (considerar 60% a gastos de venta y 40% a gastos de administración).

15 Se paga la nómina de la 1ª quincena del mes de octubre y nos la cargan en cuenta. Los impuestos y contribuciones a cargo del patrón son: 600 del departamento de venta y 800 del departamento de administración.

15 Se contrata una póliza de seguro para los activos fijos y nos cobran \$48,000 más IVA de prima anual. Pagamos con un cheque. La vigencia de la póliza es del 15 de octubre al 14 de octubre del año siguiente.

15 Se contrata una fianza de fidelidad para el personal que maneja valores en la empresa y pagamos \$12,000 más IVA con un cheque. La vigencia de la fianza es la misma que la del punto anterior.

17 Se compran a crédito a la Compañía “La Nueva Tecnología S. A.” dos computadoras, su costo total es de \$50,000 más IVA.

20 Se efectúa la adquisición de la siguiente mercancía a la Cía. “Los Primeros S. A. de C. V.”. Como pagamos con un cheque nos otorgan un descuento por pronto pago del 2%.

Unidades	Concepto	Costo Unitario	Importe
150	Escritorios secretariales	1,250	\$ 187,500
100	Escritorios ejecutivos	2,600	\$ 260,000
250	Libreros	1,000	\$ 250,000

20 De la mercancía recibida devolvemos 30 libreros por estar defectuosos y nos entregan un cheque por el importe de la devolución, mismo que depositamos en el banco.

21 Se efectúa una venta a la “Cía. Los Consentidos S. A. de C. V.” .

Unidades	Concepto	Costo Unitario	Importe
130	Escritorios secretariales	1,600	\$ 208,000
80	Escritorios ejecutivos	3,100	\$ 248,000
150	Libreros	1,200	\$ 180,000
		Total	\$ 636,000

El cobro lo hacemos de la siguiente forma:

Nos entregan un cheque por:	\$330,000
Nos firman un pagaré que causa intereses del 2% mensual a 1 mes	\$345,000
A crédito confianza	\$ 56,400

30 Se paga la nómina de la 2ª quincena del mes de octubre y nos la cargan en cuenta. Los impuestos y contribuciones a cargo del patrón son: 610 del departamento de venta y 830 del departamento de administración.

Noviembre

1 Se renta un piso del edificio a la “Cía. el Alquiler S. A.”, cobraremos \$10,000 mensuales. Firmamos un contrato y pedimos un mes de garantía y dos meses de renta por anticipado. La renta es por meses vencidos.

3 Se expide cheque para pagar el consumo de luz por \$2,000 (60% gastos de venta y 40% gastos de administración).

5 Se paga el documento que vence hoy y se expide cheque.

5 Se elabora un cheque a favor de la Cámara de Comercio de la Ciudad de México por \$5,000 para suscribirnos.

- 7 Se expide cheque para pagar los honorarios del C. P. C. Pablo Martínez, por la implantación del sistema contable de la empresa por \$23,000.
- 8 Se efectúa publicidad por \$15,000 más IVA en el periódico “El Universal” y expedimos el cheque correspondiente.
- 9 Se da un donativo en especie a la Fundación “Sta. Rita A. C.” por \$3,000.
- 11 Se pagan los impuestos correspondientes.
- 15 Se paga la nómina de la 1ª quincena del mes de noviembre y nos la cargan en cuenta. Los impuestos y contribuciones a cargo del patrón son: 610 del departamento de venta y 830 del departamento de administración.
- 22 Se cobra el documento que vence hoy y depositamos el cheque en nuestra cuenta.
- 24 Nos llega un aviso de cargo del banco por el importe del cheque cobrado y depositado el día 22 de noviembre por no tener saldo suficiente el cliente.
- 24 Se efectúa una venta a la “Cía. El Ultimo Tango S. A. de C. V.” .

Unidades	Concepto	Costo Unitario	Importe
250	Escritorios secretariales	1,600	\$ 400,000
100	Escritorios ejecutivos	3,100	\$ 310,000
125	Libreros	1,200	\$ 150,000
		Total	\$ 860,000

El cobro lo hacemos de la siguiente forma:

Nos entregan un cheque por:	\$460,000
Nos firman un pagaré que causa intereses del 2% mensual a 1 mes	\$345,000
A crédito confianza	\$184,000

25 La cajera solicita reembolso de caja chica. Nos entrega los siguientes documentos:

	Importe total
Factura por la compra de papelería (factura 30)	\$920
Vale de caja por pasajes	\$300
Gasolina	\$575
Vale de caja por concepto de basura	\$200
Gasolina	\$460
Factura por la compra de C. D (factura 45)	\$805
Factura compra de galletas y café (factura 3344)	\$690
Factura por estacionamiento (Folio J-89098)	\$575

26 La cajera Guadalupe Guerrero solicita un anticipo de aguinaldo por \$2,000 y se expide un cheque a su favor.

30 Se paga la nómina de la 2ª quincena del mes de noviembre y nos la cargan en cuenta. Los impuestos y contribuciones a cargo del patrón son: 620 del departamento de venta y 850 del departamento de administración.

Notas:

- El método de valuación de los inventarios es últimas entradas primeras salidas.
- Las depreciaciones deben calcularse por línea recta, S F M a las siguientes tasas: Edificio 5%, equipo de cómputo 30%, equipo de transporte 25%.
- La amortización de marcas y patentes 10%.

Documentos pendientes:

- Acta constitutiva
- Recibo de la Cía. de Luz
- Registro de marcas y patentes
- Estado de cuenta de instrumentos en valores

- Recibo del predial
- Recibo por concepto del pago de seguros y fianzas
- Recibo de la luz
- Declaración de impuestos
- Factura de gasolina
- Factura de la Cámara de Comercio

Datos de Clientes:

• Cía. Los Consentidos S. A. de C. V.
Agua # 24
Lindavista, D. F.
RFC LOCO940101FO

• Cía. El Ultimo Tango S. A. de C. V.
M-rquez # 540
Lomas Quebrada, Cuajimalpa, D. F.
RFC ULTA030101FO